

Доходы сегмента представляют собой доходы как по внешним, так и по внутренним межсегментным операциям, которые могут быть отнесены непосредственно к его деятельности. Расходами сегмента являются расходы как по внешним, так и по внутренним межсегментным операциям, которые могут быть отнесены непосредственно на сегмент или распределены между сегментами на систематической основе.

Операционный результат хозяйственной деятельности сегмента представляет собой разницу между его доходами и расходами. В качестве финансового результата деятельности сегмента рассматривается прибыль до налогообложения по каждому сегменту, так как налог на прибыль не может быть точно распределен между сегментами бизнеса в силу различных особенностей налогового учета.

*В. С. Анищенко, канд. экон. наук, доцент
БГЭУ (Минск)*

АКТУАЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ КЛАССИФИКАЦИИ ЗАТРАТ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ

В условиях кризиса и существенного мирового удорожания топливно-энергетических ресурсов стал актуальным вопрос стимулирования предпринимательской активности. Так, в 2018 г. вступил в силу Декрет № 7 Президента Республики Беларусь от 23.11.2017 г. «О развитии предпринимательства».

Для совершенствования администрирования налоговой системы, упрощения порядка исчисления и уплаты налогов, снижения налоговой нагрузки с 1 января 2019 г. вступил в силу новый Налоговый кодекс Республики Беларусь. Согласно ст. 169 Налогового кодекса введена классификация затрат, учитываемых при налогообложении. К таковым относятся:

- 1) затраты по производству и реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав (далее — затраты по производству и реализации);
- 2) нормируемые затраты.

Затраты по производству и реализации представляют собой стоимостную оценку использованных в процессе производства и реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав природных ресурсов, сырья, материалов, топлива, энергии, основных средств, нематериальных активов, трудовых ресурсов и иных расходов на их производство и реализацию, отражаемых в бухгалтерском учете.

Следует отметить, что состав нормируемых затрат впервые введен в 2019 г. (ст. 171 Налогового кодекса Республики Беларусь). К нормируемым затратам относятся следующие виды затрат:

- командировочные расходы (расходы на служебные командировки) в пределах норм, установленных законодательством;
- затраты на оплату стоимости топливно-энергетических ресурсов, израсходованных в пределах норм, установленных в соответствии с законодательством;
- потери от недостачи и/или порчи при хранении, транспортировке и/или реализации товаров, запасов в пределах норм естественной убыли, а также норм потерь (боя), установленных законодательством, а при их отсутствии — в пределах норм, установленных руководителем;
- расходы на управленческие услуги, оказываемые индивидуальными предпринимателями, а также организациями, применяющими особые режимы налогообложения, в пределах суммы, рассчитанной исходя из коэффициента соотношения средней заработной платы руководителей организаций и средней заработной платы по организации в целом, определенного в порядке и размере, установленных законодательством;

- затраты по контролируемой задолженности в пределах, рассчитанных в соответствии со ст. 172 Налогового кодекса;
- для организаций, осуществляющих эксплуатацию жилищного фонда и/или предоставляющих жилищно-коммунальные услуги, за исключением организаций системы Министерства энергетики Республики Беларусь, — затраты на оплату накладных расходов и технологических потерь в пределах норм и нормативов, установленных в соответствии с законодательством;
- прочие затраты.

Состав прочих затрат изложен в п. 2 ст. 171 Налогового кодекса Республики Беларусь. Следует отметить, что совокупный размер учитываемых при налогообложении прочих затрат не может превышать 1 % выручки от реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав и сумм доходов с учетом налога на добавленную стоимость.

*А. Л. Бавдей, канд. экон. наук
БГЭУ (Минск)*

БУХГАЛТЕРСКИЙ КОНТРОЛЬ ОТДЕЛЬНЫХ ПРЕДМЕТОВ В СОСТАВЕ СРЕДСТВ В ОБОРОТЕ

На промышленных предприятиях в составе производственных запасов значительный удельный вес занимают средства в обороте. В процессе эксплуатации они не изменяют своей натуральной формы, поэтому по характеру использования они аналогичны основным средствам, а с точки зрения приобретения, порядка учета на складах — материалам, что, естественно, влияет на организацию их учета и бухгалтерского контроля.

На формирование себестоимости продукции и финансовых результатов в немалой степени влияет организация четкой системы контроля за правильностью отражения в текущем учете величины амортизации указанных предметов. Приемы бухгалтерского контроля перенесения стоимости предметов зависят от специфики производства. Так, в индивидуальном производстве стоимость специальных инструментов и специальных приспособлений полностью погашается в момент передачи заказа в производство; в массовом и серийном производствах такие затраты включаются в себестоимость изделий в соответствии с установленными сметами на их изготовление (приобретение) и проектируемым выпуском продукции за весь период использования специальных инструментов и приспособлений (как правило, в пределах двух лет). При больших отклонениях сметных и фактических затрат на изготовление оснастки и поддержание ее в рабочем состоянии сметные ставки необходимо корректировать.

К сфере бухгалтерского контроля относится правильность применяемой методики погашения стоимости по приспособлениям целевого назначения, изготовленным из сплавов драгоценных металлов. Их стоимость погашают в соответствии с нормативными ставками, которые рассчитываются исходя из части стоимости приспособлений, приходящихся на экономически обоснованные технологические потери драгоценных металлов, в течение нормативного срока их службы, причем при выбытии данных приспособлений в результате непригодности оставшаяся часть их стоимости относится на финансовые результаты. С позиций бухгалтерского контроля важно проследить, в полном ли объеме лом и отходы, содержащие драгоценные металлы, приняты к учету. При этом оприходование этих ценностей контролируют согласно учетным записям по дебету счета 10/12 «Лом и отходы, содержащие драгоценные металлы» в корреспонденции с кредитом счета 90/7 «Прочие доходы от текущей деятельности».

В практике бухгалтерского учета применяют и иные варианты погашения стоимости отдельных предметов в составе средств в обороте. Так, затраты на погашение стоимости